

**PASCAL PRIME**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Inscrit près des cours d'appel d'Angers, de Poitiers et de Rennes  
28, Route des Crèches  
85310 SAINT FLORENT DES BOIS

**Tél./Fax.** : 02.51.06.88.73

**Portable** : 06.88.44.54.91

**JAID**  
**Fonds de dotation**

**Siège Social :**  
**65, Rue Georges SAND**  
**92 500 RUEIL MALMAISON**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos Le 31 Décembre 2023

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**(Exercice clos le 31 Décembre 2023)**

Mesdames, Messieurs,

**I – Opinion sur les comptes annuels.**

En exécution de la mission qui m’a été confiée par votre conseil d’administration, j’ai effectué l’audit des comptes annuels du Fonds de dotation « JAID » relatifs à l’exercice clos le 31/12/2023, tels qu’ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l’exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

**II - Fondement de l’opinion**

**Référentiel d’audit**

J’ai effectué mon audit selon les normes d’exercice professionnel applicables en France. J’ai estimé que les éléments que j’ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m’incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels » du présent rapport.

## **Indépendance**

J'ai réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 08/02/2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

## **III- Justifications des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, et que celles-ci n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés, pour émettre l'opinion ci-dessus.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **IV- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres.**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi. Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **V- Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de du fond de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## **VI- Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10 du Code de Commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit, en outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la Société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier.

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**Fait à Saint Florent des Bois, le 17 Juin 2024**

**Le Commissaire Aux Comptes  
PASCAL PRIME**

P. PRIME

## Bilan Actif

		31/12/2023		
		Brut	Amort. & prov.	Net
<b>Capital souscrit non appelé</b>	(0)			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et licences				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	(I)			
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION (3)</b>				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Autres				
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement		1 940 000		1 940 000
Disponibilités		16 121		16 121
Charges constatées d'avance (3)				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	(II)	<b>1 956 121</b>		<b>1 956 121</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)			
Primes de remboursement des obligations	(IV)			
Ecarts de conversion actif	(V)			
<b>TOTAL GENERAL</b>	(0 à V)	<b>1 956 121</b>		<b>1 956 121</b>

**Bilan Passif**

	31/12/2023
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
Capital (dont versé : )	
Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 021 542
Ecart de réévaluation	
Réserve légale	
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves réglementées	
Autres réserves	
Report à nouveau	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	-69 421
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
(I)	<b>1 952 121</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	
Produits des émissions de titres participatifs	
Avances conditionnées	
(II)	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
(III)	
<b>DETTES FINANCIERES</b>	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres Emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
. Emprunts	
. Découverts, concours bancaires	
Emprunts et dettes financières diverses	
. Divers	
. Associés	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 000
Dettes fiscales et sociales	
. Personnel	
. Organismes sociaux	
. Etat, impôts sur les bénéfices	
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	
. Etat, obligations cautionnées	
. Autres impôts, taxes et assimilés	
<b>DETTES DIVERSES</b>	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>Produits constatés d'avance</b>	
(IV)	<b>4 000</b>
Ecart de conversion passif	(V)
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 956 121</b>
(I à V)	

## Compte de Résultat

	31/12/2023		
	France	Exportations	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens)			
Production vendue (services)			
<b>Chiffres d'affaires Nets</b>			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			
Autres produits			
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		(I)	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes (5)			69 421
Impôts, taxes et versements assimilés			
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges			
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>		(II)	69 421
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>			-69 421
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Bénéfice attribué ou perte transférée		(III)	
Perte supportée ou bénéfice transféré		(IV)	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (3)			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			
Autres intérêts et produits assimilés (3)			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>		(V)	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées (4)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>		(VI)	
<b>RESULTAT FINANCIER (V – VI)</b>			
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I – II + III – IV + V – VI)</b>			-69 421



**Compte de Résultat (suite)**

	31/12/2023
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b> (VII)	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b> (VIII)	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)</b>	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	
Impôts sur les bénéfices (X)	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>69 421</b>
<b>BENEFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)</b>	<b>-69 421</b>
(1) Dont produits sur exercices antérieurs	
(2) Dont charges sur exercices antérieurs	
(3) Dont produits entreprises liées	
(4) Dont intérêts entreprises liées	
(5) Dont Crédit-bail mobilier	
(6) Dont Crédit-bail immobilier	

## DÉTAIL DU BILAN

## Détail du bilan actif

Présenté en Euros

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	
Actif circulant			
Valeurs mobilières de placement	1 940 000		1 940 000
AUTRES TITRES CONFERANT DROIT PROPRIETE	1 940 000		1 940 000
Disponibilités	16 121		16 121
Banque Atlantique	16 121		16 121
TOTAL (II)	1 956 121		1 956 121
TOTAL ACTIF (0 à V)		1 956 121	1 956 121

## Détail du bilan passif

Présenté en Euros

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)
Capitaux Propres		
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		2 021 542
Autres fonds propres - dotations consommables		2 021 542
Résultat de l'exercice		-69 421
TOTAL (I)		1 952 121
Emprunts et dettes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 000
FOURN FACTURES NON PARVENUES.		4 000
TOTAL (IV)		4 000
TOTAL PASSIF (I à V)		1 956 121

**DÉTAIL DU  
COMPTE DE RÉSULTAT**

**Détail du compte de résultat**

		Présenté en Euros
	Exercice clos le <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Néant
Autres achats et charges externes <i>HONORAIRES</i>	<b>69 421</b> <i>69 421</i>	
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>69 421</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-69 421</b>	
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>-69 421</b>	
<b>Total des charges</b>	<b>69 421</b>	
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-69 421</b>	